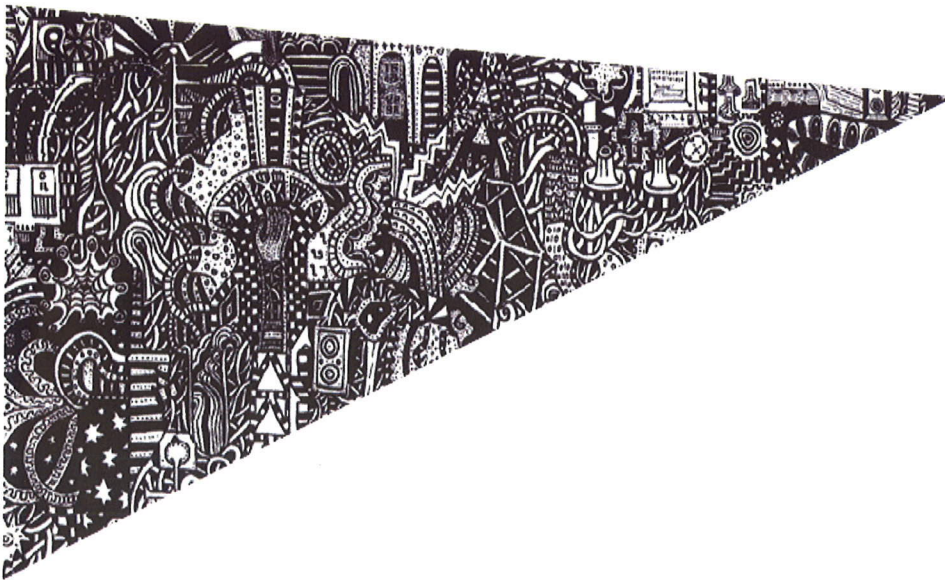


Granskningsrapport genomförd på uppdrag av
kommunens revisorer i Stenungsunds kommun

Oktober 2010

Stenungsunds kommun, kommunrevisionen

Granskning av delårsrapport januari - augusti 2010



Innehåll

| | |
|---|----------|
| 1. Inledning | 2 |
| 1.1. Uppdrag | 2 |
| 1.2. Utförd granskning..... | 2 |
| 1.3. Rapportutformning | 2 |
| 2. Delårsbokslutet per 2010-08-31 | 2 |
| 2.1. Dokumentation av delårsbokslut | 2 |
| 2.2. Bedömning av delårsbokslutet | 2 |
| 2.3. Kommentarer till vissa poster i delårsbokslutet..... | 3 |
| 3. Uppföljning av mål | 3 |
| 3.1. Avstämning av finansiella mål | 3 |
| 3.2. Avstämning av politiskt prioriterade mål | 3 |
| 4. Rekommendationer | 4 |
| 4.1. Kvaliteten på delårsbokslutet | 4 |

1. Inledning

1.1. Uppdrag

Vi har på uppdrag av kommunens revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden januari – augusti 2010. Syftet med vår granskning är att kommunens revisorer ska erhålla underlag för sin bedömning av delårsrapporten och framförallt sin bedömning och rapportering till kommunfullmäktige om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat.

1.2. Utförd granskning

Granskningen av delårsrapporten har i huvudsak gjorts genom intervjuer med kommunens ekonomipersonal, översiktlig genomgång av underlag till bokslut och delårsrapport. Utgångspunkten för vår granskning är Kommunallagen. Granskningen av ett delårsbokslut är inte lika omfattande som granskningen av ett årsbokslut.

1.3. Rapportutformning

I denna rapport sammanfattas våra väsentligaste iakttagelser från granskningen i avvikelseform. Syftet med rapporten är att uppmärksamma förhållanden som bör åtgärdas samt att ge förslag till förbättringar.

Rapporten har lästs av personalen på ekonomiavdelningen.

2. Delårsbokslutet per 2010-08-31

2.1. Dokumentation av delårsbokslut

Delårsbokslutet har upprättats med utgångspunkt från huvudbokens redovisade värden per 2010-08-31 kompletterade med ett antal bokslutsposter. Bokslutsposterna har inte bokförts i huvudboken. Specifikationer har upprättat till huvudbokens balanskonton. De tillkommande bokslutsjusteringarna ingår inte i specifikationerna, som därmed inte stämmer överens med den balansräkning som presenteras i delårsbokslutet.

Samtliga poster uppdateras inte i delårsbokslutet. Upplupna timlöner samt semesterlöneskuld redovisas exempelvis i huvudboken med samma värden som i årsbokslutet.

2.2. Bedömning av delårsbokslutet

Samtliga poster uppdateras inte i delårsbokslutet och vi kan inte bedöma hur stor effekt detta har på resultatet per den 31 augusti 2010.

2.3. Kommentarer till vissa poster i delårsbokslutet

2.3.1. Reservering för osäkra kundfordringar

Kommunen tillämpar en princip där kundfordringar äldre än ett år reserveras som osäkra fordringar med undantag för allmän fakturering om 2 tkr. Av misstag har denna reservering inte skett per 2010-08-31. Bokslutet påverkas med 127 tkr.

2.3.2. Avsättningar för pensioner

Pensionsskulden ska enligt den kommunala redovisningslagen redovisas enligt den så kallade blandmodellen, vilket innebär att endast pensioner intjänade från 1998 ska skuldföras. Tidigare intjänade pensioner ska tas upp som ansvarsförbindelse och inte skuldredovisas i balansräkningen. Från och med år 2005 gör kommunen avsteg från den kommunala redovisningslagen och redovisar förändringen av den pension som intjänats fram till 1998 som en avsättning. Denna avsättning strider därmed mot den kommunala redovisningslagen.

3. Uppföljning av mål

3.1. Avstämning av finansiella mål

Tre finansiella mål anges i dokumentet "Delårsuppföljning augusti 2010":

- *Låneskulden per invånare ska minska, för en framtida utveckling*

I avstämningen i delårsrapporten anges att låneskulden minskat till 13.376 kr per invånare per 2010-08-31 jämfört med 16.637 kr per invånare per 2009-12-31.

- *Stenungsunds kommun ska ligga på en medelskattenivå med närliggande kommuner, Göteborgs-Regionen samt Orust och Uddevalla*

I avstämningen i delårsbokslutet noteras att Stenungsunds kommun ligger 41 öre över medel.

- *Förändringen av pensionsskulden som finns inom linjen (skulden före 1998) ska kostnadstäckas i resultaträkningen*

I avstämningen i delårsbokslutet anges att pensionsskulder minskar med 18 mnkr år 2010 för att sedan öka med 14 mnkr år 2011. Förändringen är alltså positiv år 2010 och hänsyn har inte tagits till den i delårsbokslutet.

3.2. Avstämning av politiskt prioriterade mål

Enligt Kommunallagen ska det finnas en uppföljning av målen som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige har i budget 2010/plan 2011-2012 fastställt definitionen av god ekonomisk hushållning och angivit vilka finansiella och verksamhetsmässiga mål som ska bidra till att god ekonomisk hushållning uppfylls. Förutom ovan nämnda finansiella mål finns ett antal verksamhetsmål kopplade till de olika utskotten. Vi kan konstatera att det i delårsrapporten i huvudsak finns en uppföljning av målen, men att det saknas en samlad analys om måluppfyllelsen är tillräcklig för att anse att verksamheten bedrivs i enlighet med god ekonomisk hushållning. Utan en sådan analys saknar revisorerna

tillräckliga underlag för att uttala sig om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat i sin budget.

4. Rekommendationer


4.1. Kvaliteten på delårsbokslutet


Samtliga bokslutstransaktioner bokförs inte i delårsbokslutet. De sidoordade sammanställningar som finns på ekonomiavdelningen är inte tillgängliga för förvaltningar och enheter. Upprättade bokslutsspecifikationer överensstämmer inte med delårsbokslutet. Samtliga poster uppdateras inte i samband med delårsbokslutet.

Sammantaget gör detta att den finansiella informationen i delårsrapporten blir svår att utvärdera och analysera.

Göteborg, den 18 oktober 2010

Ernst & Young AB


Ulrika Berling
Auktoriserad revisor


Hans Gavin
Auktoriserad revisor och
certifierad kommunal revisor